



NIA para EMC

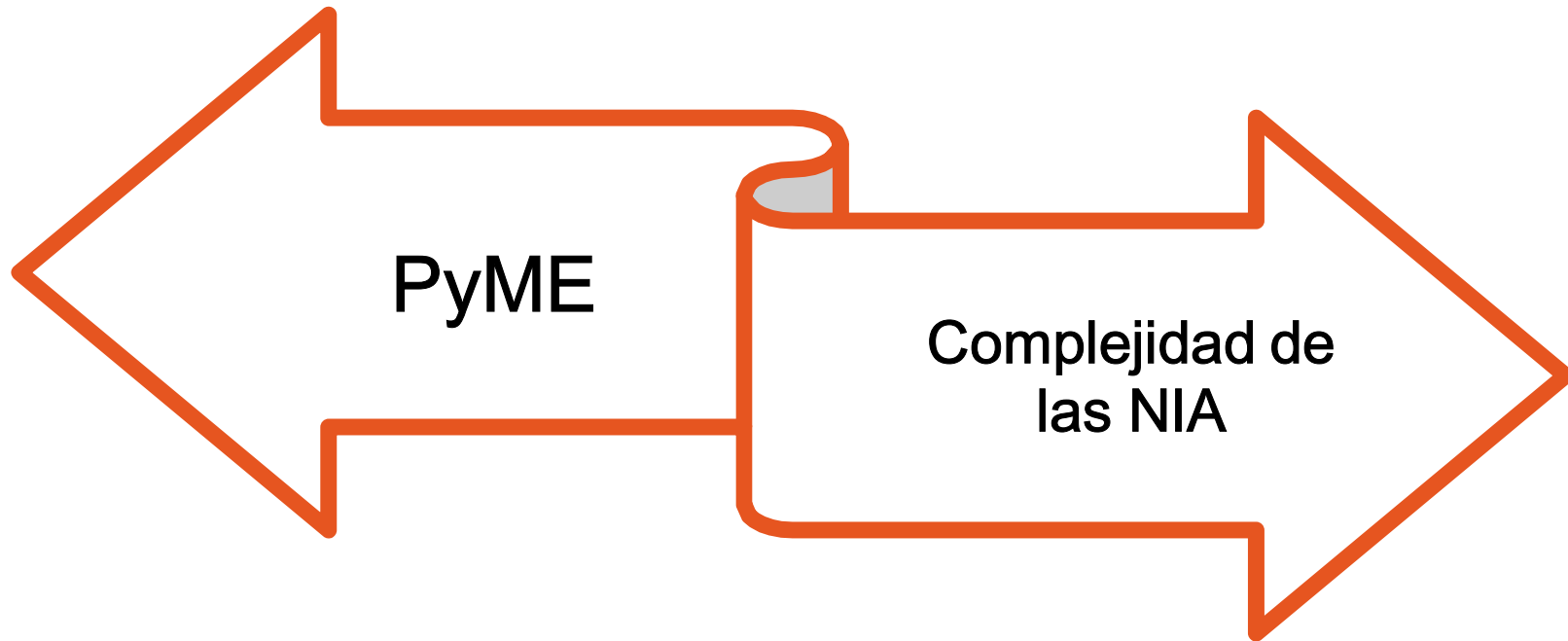
Norma Internacional de Auditoría para Auditorías de Estados Financieros para Entidades Menos Complejas

4 DE OCTUBRE DE 2024

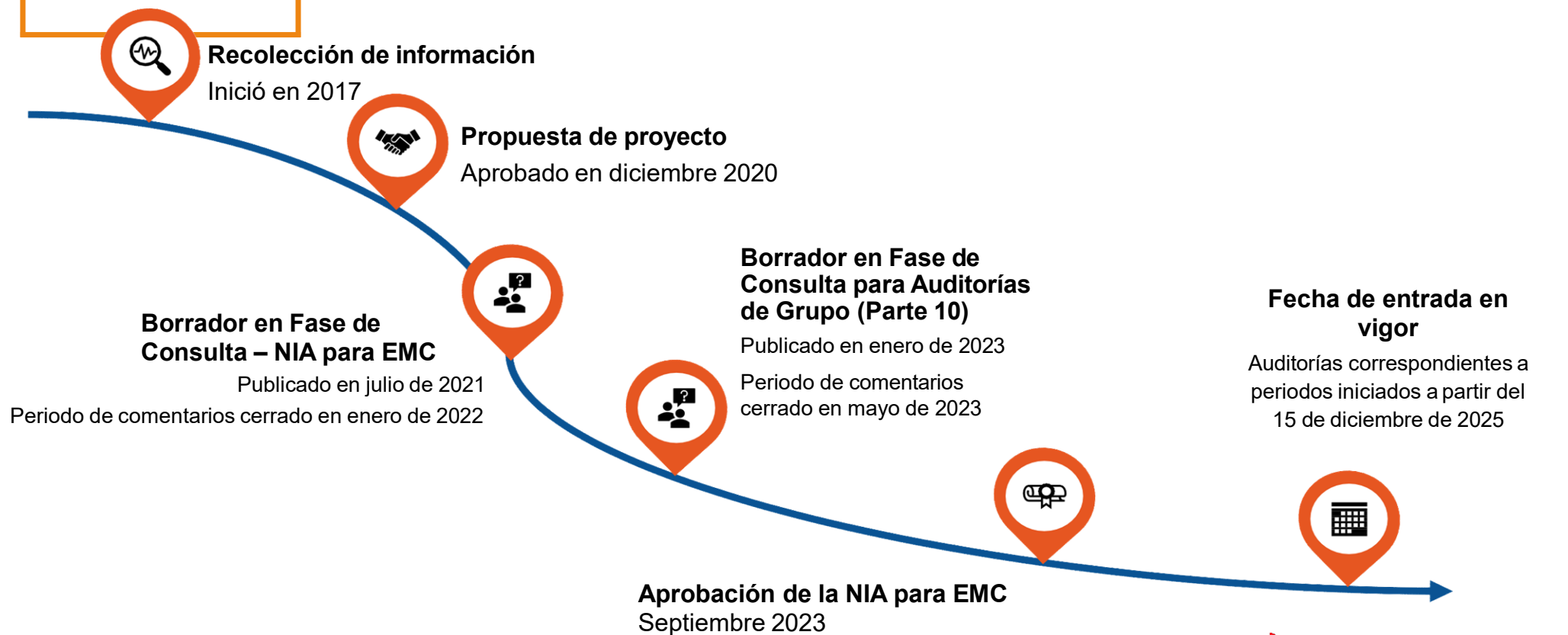


Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

La necesidad de una solución global



El camino del IAASB



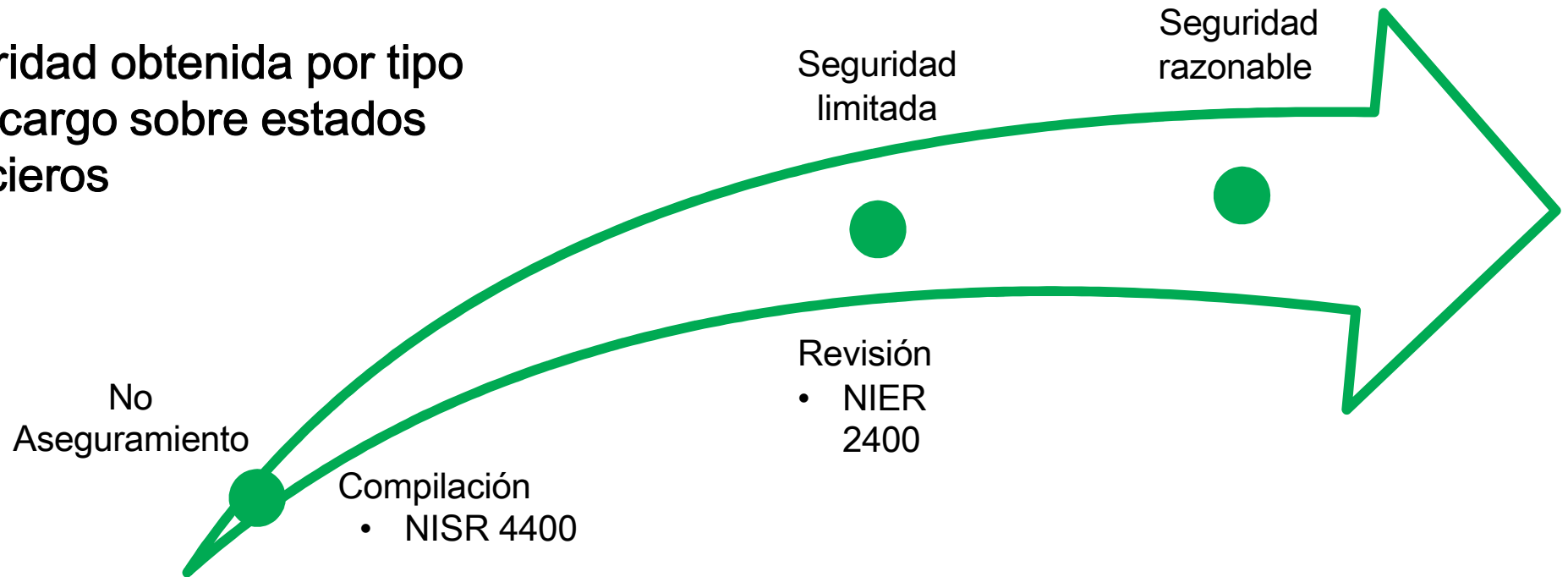
Una norma enfocada en las EMC

Independiente, proporcional
y adaptada a las
necesidades de una
auditoría de una EMC

Más fácil de utilizar para los
profesionales que
respaldan estos encargos

Seguridad razonable

Seguridad obtenida por tipo
de encargo sobre estados
financieros



Una solución global

Mantener la confianza en los informes financieros de las EMC



Promover la aplicación consistente de las normas de auditoría para auditorías de EMC



¿Por qué usar la NIA para EMC?

La NIA para EMC ayudará a los auditores a realizar auditorías consistentes y eficaces de alta calidad para entidades menos complejas

Diseño de Principios



Autoridad

1. Prohibiciones específicas

- Entidades cotizadas
- Entidades con características de interés público
- Cuando lo prohíban las jurisdicciones

2. Características cualitativas

- Actividades y modelo de negocio
- Estructura organizacional y de propiedad
- Naturaleza de la función financiera
- Tecnología de información
- Marco de información financiera y estimaciones contables

3. Umbrales cuantitativos

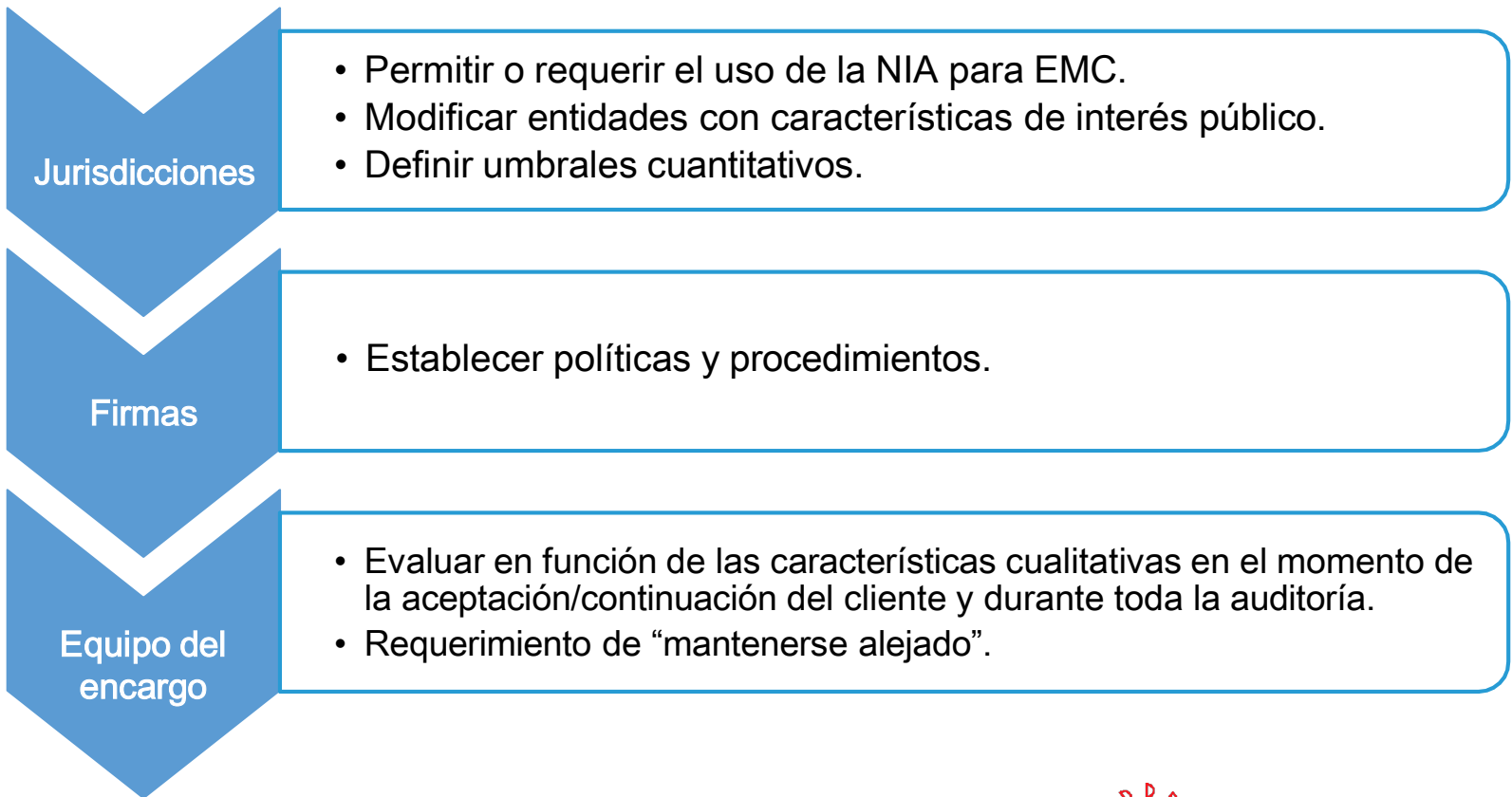
- Según lo definido por las jurisdicciones

Consideraciones para una auditoría de grupo

- Uso de auditores de componentes, salvo en circunstancias limitadas

- Estructura del grupo
- Acceso a la información o a los individuos
- Proceso de consolidación

Responsabilidades



El flujo de la Norma

Conceptos generales y cuestiones generales

Requerimientos de los procedimientos de una auditoría

Información

Parte 1

Parte 2

Parte 3

Parte 4

Parte 5

Parte 6

Parte 7

Parte 8

Parte 9

Conceptos fundamentales y principios generales

Evidencia de auditoría y documentación

Gestión de la calidad del encargo

Aceptación o continuidad

Planificación

Identificación y valoración de riesgos

Respuestas a los riesgos valorados de incorrección material

Conclusión

Formación de la opinión y el informe

Parte 10: Auditorías de grupo



El flujo de la Norma

Conceptos generales y cuestiones generales

Parte 1

Conceptos fundamentales y principios generales

Parte 2

Evidencia de auditoría y documentación

Parte 3

Gestión de la calidad del encargo

- Fecha de entrada en vigor de la Norma
- Objetivos generales
- Requerimientos generales
 - Juicio profesional
 - Escepticismo profesional
 - Fraude
 - Disposiciones legales o reglamentarias
 - Partes vinculadas
- Requerimientos generales de documentación y comunicación
- Gestión de la calidad

El flujo de la Norma



- Los conceptos de auditoría se agrupan según la fase de la auditoría (por ejemplo, la planificación incluye requerimientos para determinar la materialidad, la conclusión incluye la evaluación de hechos posteriores, etc.)
- Incluye anexos para brindar orientación adicional.



El flujo de la Norma

- Contenido y formato específicos para un informe de auditoría sin modificaciones.
- Desviaciones no permitidas excepto por cumplimiento de ley o regulación.
- Uso de tablas para presentar los requerimientos relacionados con las modificaciones y los párrafos de otras cuestiones/énfasis.
- También cubre Otra Información e Información Comparativa.
- Orientación Complementaria: Informes del auditor:
 - Modificaciones
 - Otra orientación para la presentación de informes
 - Ejemplos de informes

Información

Parte 9

Formación de
la opinión y el
informe



El flujo de la Norma

Conceptos Generales y Cuestiones Generales

Requerimientos de los procedimientos

Información

Parte 1

Parte 2

Parte 3

Parte 9

Conceptos Fundamentales y Principios generales

Evidencia de Auditoría y Documentación

Gestión de la Calidad del Encargo

- Incluye consideraciones de auditoría de grupo para cada fase de las auditorías.
- Solo aplicable en el contexto de una auditoría de estados financieros de grupo.

Formación de la opinión y el informe

Parte 10: Auditorías de grupo

Diseño de la Norma

Objetivo

- Vincular los requerimientos de la Parte y los objetivos generales de la auditoría.

Material explicativo esencial

- Orientación limitada cuando sea esencial para comprender o aplicar un requerimiento o un concepto.
- No impone ni amplía ningún requerimiento.
- Ubicado directamente debajo del requerimiento correspondiente.

IAASB Main Agenda (September 2023)

2. Audit Evidence and Documentation

Content of this Part
Part 2 sets out the requirements to be applied throughout the audit for:

- Audit evidence.
- Documentation. Within individual Parts there may also be additional specific documentation requirements.

Scope of this Part
The requirements in this Part apply throughout the audit engagement.

2.1. Objectives
2.1.1. The objectives of the auditor are to:

- (a) Design and perform audit procedures in such a way as to enable the auditor to obtain sufficient appropriate audit evidence to be able to draw reasonable conclusions on which to base the auditor's opinion; and
- (b) Prepare documentation that provides a sufficient and appropriate record of the basis for the auditor's report and provides evidence that the audit was planned and performed in accordance with the ISA for LCE and applicable law or regulation.

2.2. Sufficient Appropriate Audit Evidence
2.2.1. To obtain reasonable assurance, the auditor shall obtain sufficient appropriate audit evidence to reduce audit risk to an acceptably low level thereby enabling the auditor to draw reasonable conclusions on which to base the auditor's opinion.
2.2.2. The auditor shall design and perform audit procedures that are appropriate in the circumstances for the purpose of obtaining sufficient appropriate audit evidence.

Sufficiency is the measure of the quantity of audit evidence. It is affected by the auditor's assessment of the risks of material misstatement (the higher the assessed risks, the more audit evidence is likely to be required) and also the quality of the audit evidence (the higher the quality, the less may be required). Obtaining more audit evidence, however, may not compensate if it is of poor quality.

Appropriateness is the measure of the quality of the audit evidence, that is its relevance and reliability in providing support for the conclusions on which the auditor's opinion is based.

Most of the auditor's work in forming the auditor's opinion consists of obtaining and evaluating audit evidence. Whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained to reduce audit risk to an acceptably low level, and thereby enable the auditor to draw reasonable conclusions on which to base the auditor's opinion, is a matter of professional judgment.

Introducción

- Resumen del contenido y alcance de la Parte.

Requerimientos

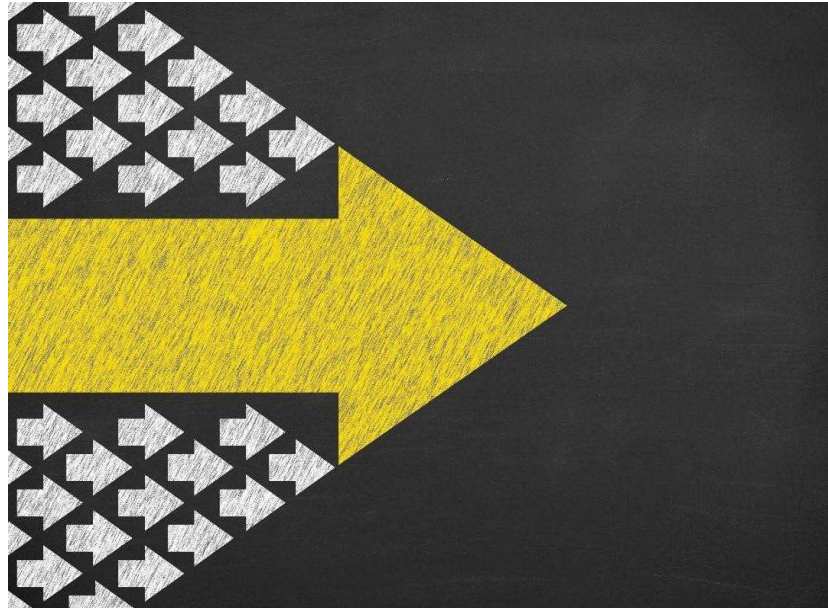
- Diseñado para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.
- El auditor debe cumplir con todos los requerimientos relevantes.

NIA para EMC vs NIA

| | NIA para EMC | NIA |
|--|--------------------------------|--|
| Autoridad | Auditorías para EMC | Todas la auditorías |
| Estructura | Una norma, incluidas 10 partes | 37 normas |
| Requerimiento para cuestiones o circunstancias que se hubieran considerado más complejas | No incluido | Incluido |
| Orientación | Adjunto al requerimiento | Extenso y separado de los requerimientos |
| Ejemplos | Enfocado en EMC | Amplia gama de entidades |



Adopción e implementación



- ✓ Guía de implementación para la primera vez.
- ✓ Guías complementarias sobre autoridad e informes.
- ✓ Webinars.
- ✓ Alcance.
- ✓ Enlace con IFAC, NSS y PAO.
- ✓ Hoja informativa sobre la adopción.
- ✓ Preguntas frecuentes.